UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN SIMON

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICA

CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA

MODELO DE CARTA DE GERENCIA

ESTUDIANTE: SANDRA LUZ MAMANI CHOQUEVILLCA

MATERIA:GABINETE DE AUDITORIA

DOCENTE:CORNEJO PARRA JAIME

GRUPO: 24

Nº LISTA : 43

MODELO DE CARTA DE GERENCIA

CARTA DE GERENCIA

Bolivia, 24 de abril de 2025

Señores.

CONSULTORES Y AUDITORES DIAMANTE S.R.L.

De nuestra consideración

Esta carta de declaraciones es piouista en relacion con su auditoria de los estados contables de GUABIRA S.A. al 31 de diciembre de 2024, con el fin de expresar una opinión que indique si dichos estados contables presentan razonablemante la situacion financiera y los resultados de las operaciones de acuerdo con las normas contables vigentes.

Confirmamos, confirmamos de acuerdo con nuestro leal saber y entender, las siguientes declaraciones:

1. Reconocemos nuestra responsabilidad en relacion con la presentacion razonable de los estados financieros de acuerdo con las normas contables vigentes, incluyendo la revelación apropiada de toda la informacion estatutaria requerida
2. No ha habido irregularidades en lo que se refiere a la gerencia o a los empleados que desempeñan un papel importante en el sistema de control interno que pueden tener un efecto importante sobre los estados contables.
3. Hemos puesto a su disposicion los libros de contabilidad y los comprobante y todas las actas de las Asambleas de accionistas y de las sesiones del directorio
4. los estados financieros no tienen errores o omisiones importantes.
5. la compañia ha cumplido con todos los aspectos de los convenios contractuales que podrian tener un efecto importante sobre los estados contables en caso de incumplimiento. no ha habido comunicaciones de incumplimiento

6. Lo siguente de corresponder, Fue debidamente registrado, y, cuando se juzgó conveniente, Fue adecuadamente revelado en los estados Financieros:

a) Saldos y transacciones con partes relacionadas

b) Perdidas derivadas de compromisos de compra-venta.

c) Contratos para volver a comprar los activos previamente vendidos.

d) Activos dados en prenda como garantia colateral.

7. No tenemos planes ni intenciones que pudieran afectar en forma importante el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos reflejados en los estados Financieros

Al igual que años anteriores y atendiendo a la realidad economica los prestamos con compañias del grupo por 3.000.000,00 se exponen como no corriente.

8. Las existencias Fueron determinadas mediante recuentos Fisicos, pesaje o medicion efectuados en Forma rotativa a lo largo del ejercicio por empleados competentes bajo la direccion de la gerencia, y Fueron ajustados adecuadamente a Fin del ejercicio. Las cantidades mostradas en el balance, estan razonablemente determinadas y no se han incluido articulos por los que no se haya registrado el pasivo correspondiente. Todas las existencias son propiedad de la empresa y no incluyen mercaderias recibidas en consignación o Facturadas a los clientes en la Fecha del inventario o en Fechas anteriores.

No existen al cierre articulos obsoletos, de lento movimiento, en mal estado, invendibles, etc, habiendose efectuado los ajustes y/o previsiones nesesarios en el caso de corresponder. En ningun caso las existencias Figuran valuadas a mayo valor que su valor recuperable, hasta donde nos ha sido posible determinarlo a la Fecha.

9. la compañía tiene titulo satisfactorio de Todos los activos y no hay gravamenes o cargos sobre los activos de la compañía

10. Hemos registrado o revelado todos los pasivos, tanto reales como contingentes, excepto los juicios laborales informados por el abogado con probabilidad de resultar desfavorable sin suma determinada. No obstante lo mencionado estimamos que los montos involucrados no merecen, por su significatividad, una mención en nota.

11. No ha habido arreglos formales, ni informales, de saldos compensatorios con nuestras cuentas de caja o inversiones que impliquen restricciones sobre saldos bancarios y lineas de credito u otros acuerdos similares.

13. los documentos de cuentas por cobrar a cargo de clientes representan creditos validos a favor de la empresa y no incluyen importes por mercancias enviadas en consignacion o sujetas a futura aprobación

14. En relacion con la situacion fiscal y previsional de la empresa, se ha cumplido con el pago, se ha registrado el pasivo correspondiente a todos y cada uno de los impuestos, aportes y contribuciones a que esta sujeta la compañía, tanto en forma directa como por retención. Las operaciones con clientes y proveedores del exterior han sido realizadas en condiciones normales de mercado.

En otro orden de cosas, entendemos que como es costumbre, vuestro examen se efectuo de acuerdo con las normas de auditoria vigentes y en consecuencia incluyo los pruebas de registros de contabilidad y los demas procedimientos de auditoria que consideraron necesarios en las circunstancias, con el proposito de expresar una opinion sobre los estados financieros, pero no comprendio una auditoria detallada sobre las operaciones. Tambien entendemos que dicho examen no necesariamente revelara todas las irregularidades, en caso de haberlas

GUABIRA S.A.

Garante General

Garante de Adm. y Finanzas

Sub-Garante de Finanzas